



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI ALLEGATI

30 OTTOBRE 2023

**Sommario**

1. PREMESSA	6
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	6
3. DOMANDE PRELIMINARI	7
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	7
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	9
5.1 Debiti fuori bilancio	10
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	10
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	12
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	13
6.3. Equilibri di bilancio	13
6.4. Previsioni di cassa	16
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	17
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	17
L'Ente non ha contratto mutui.	17
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	17
6.8. Nota integrativa	18
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	18
7.1 Entrate	18
7.3. Spese in conto capitale	21
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	22
8.1. Fondo di riserva di competenza	22
8.2. Fondo di riserva di cassa	23
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
8.4. Fondi per spese potenziali	23
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	24
9. INDEBITAMENTO	25
10. ORGANISMI PARTECIPATI	25
11. PNRR	25
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	26
13. CONCLUSIONI	28



Presentazione

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D.lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.lgs. 118/2011.

Per la formulazione del parere e per l’esercizio delle sue funzioni l’Organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Per il riferimento all’anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2023.

Il presente documento tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione dello stesso e, come ogni anno, verrà poi aggiornato e nuovamente pubblicato in una nuova versione che recepirà le disposizioni introdotte dalla Legge di bilancio 2024 e degli altri provvedimenti che avranno impatto sul bilancio 2024-2026 degli enti locali.

Il documento rappresenta uno strumento a supporto dell’Organo di revisione per la formulazione del parere fornendo tutti i riferimenti normativi, le indicazioni di prassi e le avvertenze per un’azione di controllo del revisore completa ed efficace e, alla luce del ruolo specifico che la norma gli attribuisce, particolarmente attenta nel presidiare il permanere degli equilibri e l’evoluzione della gestione delle entrate e delle spese.

Lo schema proposto è composto da un testo word con traccia del parere dell’organo di revisione corredata da commenti in corsivetto di colore azzurro e da tabelle che sono compilabili nel file Excel allegato.

Il testo costituisce soltanto una traccia di riferimento per la formazione del parere da parte dell’Organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile della documentazione prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo.

Pur garantendo la massima affidabilità del documento si declina ogni responsabilità per eventuali involontari errori e/o inesattezze e/o refusi nel testo del parere ovvero nella formazione delle tabelle Excel.



Unione dei Comuni del COROS

Provincia di Sassari

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Santina Mura



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 25 del 20/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'Unione dei Comuni del COROS che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 20 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Santina Mura



1. PREMESSA

La sottoscritta Dott.ssa Santina Mura, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 08/03/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto, via PEC. in data 11/12/2023, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, cartaceo in data 15/12/2023, approvato dalla Giunta dell'Unione in data 29/11/2023 con delibera n. 88, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 29/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Unione dei Comuni del Coros è un'unione di comuni della Sardegna, in provincia di Sassari, costituita ai sensi dell'articolo 32 del Decreto legislativo 18 agosto 2000, numero 267, della quale fanno parte i Comuni di Cargeghe, Codrongianos, Florinas, Ittiri, Muros, Olmedo, Ossi, Ploaghe, Putifigari, Tissi, Uri ed Usini.

L'Unione dei Comuni del COROS registra una popolazione al 01.01.2023, di n.36.191 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.



3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

(N.B. Per la verifica di questa sezione si rimanda all'apposita check list relativa alle verifiche preliminari)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Assemblea, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente **non è** adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.23 del 24/07/2023, ha espresso parere con verbale n.14 del 19/07/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.23 del 15/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.



Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *“in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018”*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione “Amministrazione trasparente” e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(Art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133)

Il Piano dell'alienazioni e valorizzazioni immobiliari risulta inserito nel Documento Unico di Programmazione, con esito negativo, in quanto l'Unione non ha beni immobili di proprietà.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a



legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

N.B.

1) La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

2) L'Organo di revisione in tema di programmazione dei fabbisogni di personale deve esprimersi con apposito parere in sede di approvazione del PIAO. Il parere dell'Organo di revisione è rilasciato limitatamente alla sezione 3 del PIAO e non sull'intero PIAO i cui restanti contenuti non sono pertinenti con le competenze attribuite all'Organo di revisione in tema di rilascio obbligatorio di pareri.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato inserito nel Documento Unico di Programmazione, con esito negativo, in quanto l'Unione, nel triennio 2024-2026 non prevede l'attivazione di incarichi di collaborazione, studio e ricerca da inserire nel programma.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo Assembleare ha approvato con delibera n. 19 del 29/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 22/05/2023 con verbale n.08

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:



	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.531.379,60
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 787.844,44
b) Fondi accantonati	€ 95.432,07
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 648.103,10
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.531.379,61

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 499.000,00 così dettagliato:

• Quote accantonate	€ 0,00
• Quote vincolate	€ 299.000,00
• Quote destinate agli investimenti	€ 0,00
• Quote disponibili	€ 200.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di congruaggio forniti dalla RGS.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

5.2 Enti in disavanzo (da compilare solo se ricorre la fattispecie)

Non ricorre la fattispecie

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;



- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

U.D.C. del COROS Prot. n. 0008448 del 11-12-2023 partenza Cat. 1 Cl. 6

UNIONE DEI COMUNI DEL COROS (SS)

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI 2024

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO		
				2024	2025	2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	128.978,39	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	1.623.882,65	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	499.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	5.153.960,38	4.000.000,00		
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00		
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	618.948,79	previsione di competenza	5.525.056,74	5.458.151,74	5.458.151,74
			previsione di cassa	5.820.798,92	6.066.100,53	
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	133.218,22	previsione di competenza	791.774,51	679.686,02	679.686,02
			previsione di cassa	877.582,05	812.904,24	
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	123.704,44	previsione di competenza	7.401.987,18	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.511.691,62	123.704,44	
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	740.000,00	740.000,00	740.000,00
			previsione di cassa	740.000,00	740.000,00	
TOTALE TITOLI		875.871,45	previsione di competenza	14.458.818,43	6.877.837,76	6.877.837,76
			previsione di cassa	14.950.072,59	7.742.709,21	
TOTALI GENERALI DELLE ENTRATE		875.871,45	previsione di competenza	16.710.679,47	6.877.837,76	6.877.837,76
			previsione di cassa	20.104.032,97	11.742.709,21	

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All A) Ris am Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8 le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

UNIONE DEI COMUNI DEL COROS (SS)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2024 PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	2.605.098,34	previsione di competenza	6.425.309,64	6.107.837,76	6.107.837,76	6.107.837,76
			di cui già impegnato*		4.368.542,39	58.056,36	7.192,12
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.408.839,67	8.771.808,77		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.223.980,54	previsione di competenza	9.545.369,83	30.000,00	30.000,00	30.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.983.950,27	1.253.980,54		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.500,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	740.000,00	740.000,00	740.000,00	740.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	740.836,09	740.000,00		
TOTALE DEI TITOLI		3.829.078,88	previsione di competenza	16.710.679,47	6.877.837,76	6.877.837,76	6.877.837,76
			di cui già impegnato*		4.368.542,39	58.056,36	7.192,12
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	19.136.126,03	10.765.789,31		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3.829.078,88	previsione di competenza	16.710.679,47	6.877.837,76	6.877.837,76	6.877.837,76
			di cui già impegnato*		4.368.542,39	58.056,36	7.192,12
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	19.136.126,03	10.765.789,31		

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato correttamente applicato il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma



L'Ente non ha ancora costituito il Fondo pluriennale vincolato, pertanto nel Bilancio di Previsione non viene esposto.

Si invita l'Ente alla costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio € 4.000.000,00				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.137.837,76 0,00	6.137.837,76 0,00	6.137.837,76 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	6.107.837,76	6.107.837,76	6.107.837,76
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00



G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		30.000,00	30.000,00	30.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		30.000,00	30.000,00	30.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00



M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	30.000,00 0,00	30.000,00 0,00	30.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 30.000,00	- 30.000,00	- 30.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)			30.000,00	30.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			30.000,00	30.000,00

L'importo di euro 30.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da Entrate correnti a carattere generale.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in conto capitale.

L'equilibrio finale è pari a zero.



L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2, pur non avendo dato applicazione all'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 4.580.254,40	€ 5.153.960,38	€ 3.587.679,89
di cui cassa vincolata	€ 144.144,00	€ 134.144,09	€ 23.887,31
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;



- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 20.000,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

La casistica non sussiste

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non ha contratto mutui.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

Nel bilancio non sono previste nei primi tre titoli le suddette entrate e nel titolo I le suddette spese non ricorrenti.



6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.lgs. 23/6/2011 n. 118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

Per la compilazione di questa sezione si rimanda all'apposita check list allegata.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio delle quali segue tabella di classificazione delle Entrate per Titoli, Tipologia e Categoria.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
2010100	<i>Trasferimenti correnti</i>						
	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.458.151,74	0,00	5.458.151,74	0,00	5.458.151,74	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	225.000,00	0,00	225.000,00	0,00	225.000,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.233.151,74	0,00	5.233.151,74	0,00	5.233.151,74	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	5.458.151,74	0,00	5.458.151,74	0,00	5.458.151,74	0,00
3010000	<i>Entrate extratributarie</i>						
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	494.270,50	0,00	494.270,50	0,00	494.270,50	0,00
3010100	Vendita di beni	360.000,00	0,00	360.000,00	0,00	360.000,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	134.270,50	0,00	134.270,50	0,00	134.270,50	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	152.405,52	0,00	152.405,52	0,00	152.405,52	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	86.300,00	0,00	86.300,00	0,00	86.300,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	66.105,52	0,00	66.105,52	0,00	66.105,52	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	679.686,02	0,00	679.686,02	0,00	679.686,02	0,00
9010000	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>						
	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	740.000,00	0,00	740.000,00	0,00	740.000,00	0,00
9010100	Altre ritenute	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	205.000,00	0,00	205.000,00	0,00	205.000,00	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	740.000,00	0,00	740.000,00	0,00	740.000,00	0,00
TOTALE TITOLI		6.877.837,76	0,00	6.877.837,76	0,00	6.877.837,76	0,00



7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo tenendo** conto del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

TITOLO E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
101	TITOLO 1 - Spese correnti						
	Redditi da lavoro dipendente	398.613,80	0,00	398.613,80	0,00	398.613,80	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	32.708,21	0,00	32.703,21	0,00	32.703,21	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.881.388,42	0,00	4.881.393,42	0,00	4.881.393,42	0,00
104	Trasferimenti correnti	693.000,00	0,00	693.000,00	0,00	693.000,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	99.127,33	0,00	99.127,33	0,00	99.127,33	0,00
100	Totale TITOLO 1	6.107.837,76	0,00	6.107.837,76	0,00	6.107.837,76	0,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie						
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	740.000,00	0,00	740.000,00	0,00	740.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	740.000,00	0,00	740.000,00	0,00	740.000,00	0,00
TOTALE TITOLI		6.877.837,76	0,00	6.877.837,76	0,00	6.877.837,76	0,00



7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti di cui all'art. 1 co. 562 Legge 296/2006. Come si evince dalla seguente tabella:

Unione Coros Spese personale per macroaggregati Bilancio 2024-2026

prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al co 562 art. 1 Legge 296/2006

descrizione voci	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese macroaggregato 101	29.250,00	398.613,80	398.613,80	398.613,80
Spese macroaggregato 103	0,00	6.191,00	6.028,00	6.028,00
Irap macroaggregato 102	1.920,00	26.668,21	26.668,21	26.668,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale	31.170,00	431.473,00	431.310,00	431.310,00
Spesa di personale a tempo indeterminato per turn over	48.231,21			
Spazi assunzionali ceduti dai Comuni aderenti vedi delibera Giunta n. 7 del 06-02-2023	101.000,00			
Totale spese di personale (A)	180.401,21			
(-) Componenti escluse (B)	-31.170,00	-409.593,00	-409.430,00	-409.430,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	149.231,21	21.880,00	21.880,00	21.880,00

Di cui spese personale a tempo determinato

prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al co. 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e ss. mm. ii.

descrizione voci	limite tempo det.	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese macroaggregato 101		191.653,00	191.653,00	191.653,00
Spese macroaggregato 103		6.191,00	6.028,00	6.028,00
Irap macroaggregato 102		13.370,00	13.370,00	13.370,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale	252.368,89	211.214,00	211.051,00	211.051,00
(-) Componenti escluse (B)		-36.300,00	-36.300,00	-36.300,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	252.368,89	174.914,00	174.751,00	174.751,00

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa sopraindicata relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

-con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, tenuto conto degli spazi assunzionali ceduti dai Comuni aderenti e del turn over della unità cessata nel 2021 pari ad € 180.401,21, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali



- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** in servizio o **prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente non è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112. Pur non essendo previsti incarichi di collaborazione autonoma, si suggerisce l'Ente di dotarsi di tale regolamento e trasmetterlo alla Corte dei conti.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 30.000,00;
- per il 2025 ad euro 30.000,00;
- per il 2026 ad euro 30.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che non sono previste opere di importo superiore I 150.000,00.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.



L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Interventi inseriti nel titolo 2 spesa di investimento

cap.	art.	denominazione	codice	pr. def. in corso (2023)	competenza 2024	competenza 2025	competenza 2026
1073	0	FONDO ROTATIVO DI PROGETTUALITÀ	01.03-2.02.03.05.001	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
1523	0	SERVIZIO ASSOCIATO PROTEZIONE C	11.01-2.02.01.04.002	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1523	1	SERVIZIO ASSOCIATO PROTEZIONE C	11.01-2.02.01.04.001	50.000,00	0	0	0
1523	2	SERVIZIO ASSOCIATO PROTEZIONE C	11.01-2.02.01.09.019	299.738,56	0	0	0
2001	0	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICA	01.02-2.02.01.07.002	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
2002	0	ACQUISTO E/O MANUTENZIONE STRADE	01.02-2.02.01.99.999	2.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
2005	0	PNRR SPID CIE - MISURA 1.4.4. MISSIO	01.02-2.02.03.02.002	14.000,00	0	0	0
2200	0	PNRR M2C1.1.11.1 - LINEA A - LAVORI	09.03-2.02.01.09.999	999.979,00	0	0	0
2201	0	PNRR M2C1.1.11.1 - LINEA A - CONTRIB	09.03-2.02.01.09.999	998.304,00	0	0	0
2202	0	PNRR M2C1.1.11.1 - LINEA A - CONTRIB	09.03-2.02.01.09.999	999.678,00	0	0	0
2203	0	PNRR M2C1.1.11.1 - LINEA A - CONTRIB	09.03-2.02.01.09.999	999.678,00	0	0	0
2204	0	PNRR M2C1.1.11.1 - LINEA A - CONTRIB	09.03-2.02.01.09.999	999.678,00	0	0	0
2205	0	PNRR M2C1.1.11.1 - LINEA A - CONTRIB	09.03-2.02.01.09.999	999.678,00	0	0	0
2206	0	PNRR M2C1.1.11.1 - LINEA A - CONTRIB	09.03-2.02.01.09.999	999.678,00	0	0	0
2927	0	MESSA IN SICUREZZA PONTE E STRADE	10.05-2.02.03.06.001	134.144,09	0	0	0
2927	1	MESSA IN SICUREZZA PONTE E STRADE	10.05-2.02.03.06.001	40.000,00	0	0	0
2930	0	ACQUISTO DI BENI MOBILI E ARREDI	01.11-2.02.01.03.001	30.000,00	0	0	0
2931	0	TRASFERIMENTO CAPITALE INTERCOMUNALE	01.11-2.03.01.02.003	260.000,00	0	0	0
2932	0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRADE	10.05-2.02.03.06.001	1.220.000,00	0	0	0
2933	0	PROMOZIONE E REALIZZAZIONE INTERCOMUNALE	09.07-2.04.21.02.001	391.314,18	0	0	0
2934	0	SPESE TECNICHE DI PROGETTAZIONE	09.02-2.02.03.05.001	80.000,00	0	0	0
Totale interventi				9.545.369,83	30.000,00	30.000,00	30.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI**8.1. Fondo di riserva di competenza**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 53.127,33 pari allo 0,87 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 53.127,33 pari allo 0,87 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 53.127,33 pari allo 0,87 % delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di



contabilità.

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 120.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa, pari allo 1,95 % delle spese finale, **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 0,00 per l'anno 2024;
- euro 0,00 per l'anno 2025;
- euro 0,00 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Ente non ha previsto nel Bilancio di Previsione 2024-2026 il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). Come precisato nella nota integrativa l'analisi dettagliata effettuata dal servizio finanziario non ha individuato tipologie di entrate per le quali si è ritenuto necessario procedere all'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Dalle verifiche effettuate l'Organo di revisione ritiene corretta tale valutazione, va considerato che l'Ente è finanziato con Entrate da trasferimenti da pubbliche amministrazioni, che come previsto dal principio contabile non sono soggette a svalutazione e da Entrate extra-tributarie che il cui credito è accertato contestualmente alla sua riscossione.

8.4. Fondi per spese potenziali



L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 8.000,00		€ 8.000,00		€ 8.000,00	
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;



- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto 2022
Fondo rischi contenzioso	€ 70.583,17
Altri fondo (rinnovi contrattuali personale)	€ 14.848,90

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha inserito nel Bilancio di Previsione 2024-2026 mutui, né altre forme di indebitamento e non risulta aver prestato garanzie principali e sussidiarie.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Unione dei comuni del Coros non ha organismi partecipati.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **è adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR



L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati, tali progetti non sono presenti nel Bilancio di Previsione 2024-2026 ma risultano inseriti nella programmazione attuale e per essi si procederà nel mese di dicembre 2023 alle reimputazioni necessaria tramite FPV.

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
B41F22004960006	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	I.4 - Servizi e cittadinanza digitale	Unione dei Comuni del Coros	23/05/2024	14.000,00 €	6953,99	0,00	Contrattualizzato
B91E23000140006	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	11.1 - Linea d'intervento A - La nuova raccolta differenziata dei rifiuti urbani - Distretto 1	Unione dei Comuni del Coros	31/03/2026	999.678,00 di cui ha € 177.472,38 (al momento non finanziabile PNRR)	0,00	0,00	Affidato incarico di progettazione
B71E23000120007	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	11.1 - Linea d'intervento A - La nuova raccolta differenziata dei rifiuti urbani - Distretto 2	Unione dei Comuni del Coros	31/03/2026	999.678,00 di cui ha € 177.472,38 (al momento non finanziabile PNRR)	0,00	0,00	Affidato incarico di progettazione
B91E23000150007	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	11.1 - Linea d'intervento A - La nuova raccolta differenziata dei rifiuti urbani - Distretto 3	Unione dei Comuni del Coros	31/03/2026	999.678,00 di cui ha € 177.472,38 (al momento non finanziabile PNRR)	0,00	0,00	Affidato incarico di progettazione
B41E22000280007	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	11.1 - Linea d'intervento A - La nuova raccolta differenziata dei rifiuti urbani - Distretto 4	Unione dei Comuni del Coros	31/03/2026	999.678,00 di cui ha € 177.472,38 (al momento non finanziabile PNRR)	0,00	0,00	Affidato incarico di progettazione
B91E22000250007	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	11.1 - Linea d'intervento A - La nuova raccolta differenziata dei rifiuti urbani - Distretto 5	Unione dei Comuni del Coros	31/03/2026	999.678,00 di cui ha € 177.472,38 (al momento non finanziabile PNRR)	0,00	0,00	Affidato incarico di progettazione
B51E22000290007	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	11.1 - Linea d'intervento A - La diversificazione delle filiere dei rifiuti del Coros	Unione dei Comuni del Coros	31/03/2026	998.304,00 di cui ha € 177.228,48 (al momento non finanziabile PNRR)	0,00	0,00	Affidato incarico di progettazione
B62F22000930007	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	11.1 - Linea d'intervento A - Realizzazione centri di raccolta e infrastrutture attrezzate del Coros	Unione dei Comuni del Coros	31/03/2026	999.979,00 di cui ha € 177.525,92 (al momento non finanziabile PNRR)	0,00	0,00	Individuazione soggetto realizzatore

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i progetti sopra elencati l'Ente non ha ricevuto le anticipazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione **non ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:



- delle previsioni definitive 2024-2026;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, e invita a procedere alla quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, già in fase di predisposizione del Bilancio di Previsione, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.



13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Santina Mura